

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия:
«Внешняя проверка бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств -
Управления образования Администрации города Дмитровграда Ульяновской области за 2017 год»

В соответствии с нормами статьи 9 Положения о Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области первого созыва от 28.09.2011 №56/710, пунктом 1.2 Плана работы Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области на 2018 год Счётно-контрольной комиссией Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области (далее по тексту – Счётно-контрольная комиссия) на основе Стандарта внешнего финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утверждённого председателем Счётно-контрольной комиссии от 14.03.2014 была проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности Управления образования Администрации города Дмитровграда Ульяновской области (далее – Управление образования) за 2017 год, представленной в установленный частью 2 статьи 73 Устава города срок в Счётно-контрольную комиссию города Дмитровграда Ульяновской области письмом от 27.02.2018 исх. №01-16/662 и сделаны следующие выводы:

1. Порядок предоставления бюджетной отчетности:

1.1. Бюджетная отчетность представлена в пронумерованном, пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом, содержит подписи руководителя, руководителя планово-экономической службы, главного бухгалтера.

В нарушение абзаца 3 пункта 6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (в редакции приказа от 02.11.2017 №176н (далее – Инструкция №191н) бюджетная отчетность Управления образования не содержит подписи руководителя централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности.

Срок сдачи бюджетной отчетности в Управление финансов и муниципальных закупок города Дмитровграда Ульяновской области (далее - финансовый орган) (18.01.2018) соблюден, о чем свидетельствует отметка

о ее принятии финансовым органом.

2. Состав бюджетной отчетности:

2.1. Бюджетная отчетность сформирована на основании показателей годовой бюджетной отчетности ГАДБ, ГРБС, ПБС Управления образования;

2.2. В нарушение пункта 152 Инструкции 191 н в составе бюджетной отчетности Управления образования отсутствует форма бюджетной отчетности «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» (ф. 0503161), формируемая в составе раздела 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф.0503160).

2.3. В нарушение пункта 8, пункта 152 Инструкции 191н из состава бюджетной отчетности Управления образования необоснованно исключены и не представлены в составе Пояснительной записки (ф.0503160) формы бюджетной отчетности, в том числе:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3) раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности";

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 5) раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

В частности в бюджетной отчетности Управления образования отсутствуют:

- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, проведенного в 2017 году.

3. Проверка достоверности бюджетной отчетности:

3.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности произведена на основе сводной оборотно-сальдовой ведомости по счетам синтетического и аналитического учета за 2017 год.

Входящие остатки на начало 2017 года, исходящие остатки на конец 2018 года с учетом годовых оборотов по счетам, а так же по счетам забалансового учета, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета оборотно – сальдовых ведомостях за 2017 год, представленных Управлением образования, соответствуют показателям по счетам аналитического и синтетического учета, содержащимся в форме бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130).

В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 254 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н), пункта 7 Инструкции 191н установлено несоблюдение порядка, а именно своевременности, постановки на бухгалтерский учет Управления образования принятого бюджетного обязательства в виде его уменьшения на сумму 5,365 тыс.руб. на основании первичного учетного документа Соглашение о расторжении муниципального контракта №М.К.218 от 16.08.2017 по проведению медицинского осмотра работников, заключенного с ООО «Поликлиника «Лекон». В результате показатели графы 7 формы бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) необоснованно завышены на 5,365 тыс.руб. и составили:

- по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» 1 296 258,36238 тыс.руб., вместо итогового показателя, отраженного как оборот по кредиту счета 502 11 сводной оборотно сальдовой ведомости по счетам за 2017 год - 1 296 252,99738 тыс.руб.;

- по строке «450 0709 23201 00107 244» 929,76841 тыс.руб., вместо суммы 924,40341 тыс.руб., отраженной по кредиту счета 502 11 в регистре бухгалтерского учета «Карточка счета 501.11 за 2017 год, КПС 07092320100107244».

При этом, искажение каждой строки указанной бюджетной отчетности составило менее чем 10,0%.

4. Соблюдение правил ведения бюджетного учета:

4.1. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4 раздела 1, раздела 5 Инструкции 157н в Управлении образования не соблюдается порядок бухгалтерского учета операций по санкционированию расходов экономического субъекта, в том числе:

- неправомерно отражается принятие некоторых бюджетных обязательств на счете бюджетного учета 506 00 «Учет прав на принятие обязательств», который не задействован в учете хозяйственных операций по санкционированию расходов в бюджетном учете казенного учреждения, а только в бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений;

- не организован надлежащим образом учет хозяйственных операций на счетах бюджетного учета 502 11 «Принятые бюджетные обязательства текущего года», 502 12 «Принятые денежные обязательства текущего года» по принятию бюджетных и денежных обязательств в виде заключения соглашений на перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным образовательным организациям на выполнение муниципального задания и на иные цели. Учет ведется без отдельного учета обязательств, принятых по каждому муниципальному бюджетному, автономному учреждению. В результате недостоверно отражены данные о контрагентах (ИНН и наименование): в графах 5, 6 раздела 1 формы бюджетной отчетности «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателей бюджетных средств» (ф.0503175) по строкам, относящимся к

счета 150211341, а так же в графах 5, 6 раздела 2 формы бюджетной отчетности «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0603169) по виду задолженности «кредиторская»;

- не организован учет хозяйственных операции по принятию Управлением образования как ГРБС и передаче как ПБС бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств планового периода.

5. Соблюдение порядка организации и реализации бюджетного процесса в 2017 году:

5.1. В нарушение абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», частей 10, 36 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 26.10.2015 №3541, установлено нарушение со стороны Управления образования порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными общеобразовательными, дошкольными учреждениями, учреждениями дополнительного образования, поскольку в установленный условиями соглашений срок не обеспечено в полном объеме исполнение принятых обязательств по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания.

Общий размер кредиторской задолженности по субсидиям на выполнение задания за 2017 год составил 36 684,6 тыс.руб.

При этом, установлено что в нарушение пункта 4 статьи 161, статьи 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела 4 Порядка исполнения бюджета по расходам и источников финансирования дефицита бюджета города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного приказом Управления финансов, муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области от 20.08.2014 №17-О/Д, пункта 6.9 раздела 6 Порядка открытия и ведения лицевых счетов Управления финансов города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного приказом Управления финансов, муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области от 20.03.2013 №06-О/Д финансовым органом в лице Управления финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области заявки на оплату расходов на общую сумму 34 719,7 тыс.руб. (надлежащим образом и своевременно Управлением образования подготовленные) не были приняты и рассмотрены.

Аналогичным образом не погашены и числятся в бухгалтерском учете Управления образования в виде кредиторской задолженности неисполненные денежные обязательства не перечисленные в полном объеме субсидии на

выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным и автономным образовательным организациям за 2016 год в сумме 10 642,7 тыс.руб.

6. По результатам внешней проверки, проведенной на выборочной основе и включающей в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности, оценку представления бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры, Счётно – контрольной комиссией сделан следующий вывод

6.1. Бюджетная отчетность представлена в Счетно – контрольную комиссию в установленный срок;

6.2. Состав бюджетной отчетности Управления образования не в полной мере соответствует требованиями пункта 11.1 Инструкции 191н, поскольку:

- отсутствует форма бюджетной отчетности «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» (ф. 0503161);

- необоснованно исключены и не сформированы формы бюджетной отчетности, которые формируются в составе Пояснительной записки (ф.0503160) в виду отсутствия в них числовых показателей: « Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица N 3) раздела 3 Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности; «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 5) раздела 5 Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности;

6.3. Установлен факт необоснованного завышения показателя по принятым бюджетным обязательствам на 5,365 тыс.руб. в графе 7 формы бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) в результате несвоевременной постановки на бухгалтерский учет принятого бюджетного обязательства;

6.4. Установлено не соблюдение порядка бухгалтерского учета хозяйственных операций по санкционированию расходов экономического субъекта;

6.5. Установлено не соблюдение порядка организации и реализации бюджетного процесса в 2017 году со стороны финансового органа.